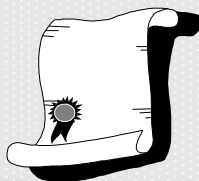


**Győrffi György**

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-271

# **KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS, ÉRTÉKELÉS**

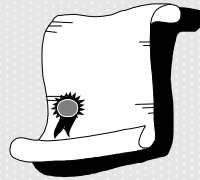
**Szendrőlád Községi Önkormányzat 2010. évi zárszámadási  
rendelettervezetének és egyszerűsített beszámolójának  
felülvizsgálatáról**

**2011. április**



# Győrffi György

kamarai tag könyvvizsgáló



3800 Szikszó

Hunyadi u. 40.

Tel: (46) 596-271

## *Független könyvvizsgálói jelentés*

### **Szendrőlád Község Önkormányzat**

**Képviselő-testülete részére**

#### Szendrőlád

Fő út 63.

Elvégeztem *Szendrőlád Község Önkormányzat* (továbbiakban: Önkormányzat) 2010. évi egyszerűsített mérlegének – melyben az eszközök és források egyező végösszege – az auditálási eltérések korrekciója után - 862.842 E Ft, a tartalék összege -1.717 E Ft –, valamint a 2010. évre vonatkozó egyszerűsített pénzforgalmi jelentés vizsgálatát – melyben a módosított előirányzat összege 1.267.949 E Ft, a költségvetési bevétel 844.537 E Ft, a költségvetési kiadás 842.024 E Ft – melyeket az *Önkormányzat* 2010. december 31-i fordulónappal készített 2010. évi éves beszámolója tartalmaz.

#### *A vezetés felelőssége az éves beszámolóért*

Az éves beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségéről szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása a vezetés felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését és fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

#### *A könyvvizsgáló felelőssége*

A könyvvizsgáló felelőssége az éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

Az *Önkormányzat* 2009. (előző) évi beszámolóját a könyvvizsgáló hitelesítő záradékkal látta el, 2010. április 21-én.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezsek arról, hogy az éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló vezetés általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az *Önkormányzat* belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a vezetés számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom (véleményem) megadásához.

**Záradék/vélemény:**

A könyvvizsgálat során *Szendrőlád Község Önkormányzat* 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

A 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló *Szendrőlád Község Önkormányzat* vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről – az auditálási eltérések korrekciója után - megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Szendrőlád, 2011. április 20.

**Győrffi György**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Adószám: 73199979-3-25  
CIBbank Zrt.: 10800014-70000006-11457146

  
**Győrffi György**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ig. sz.:006909  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
költségvetési minősítésű bejegyzés:  
KM 001968

## KÖNYVVIZSGÁLÓI ÉRTÉKELÉS

### Szendrőlád Községi Önkormányzat 2010. évi zárszámadási rendeletervezetének és egyszerűsített beszámolójának felülvizsgálatáról

#### Tisztelt Képviselő-testület !

Szendrőlád Községi Önkormányzat 2010. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az egyszerűsített beszámolóját felülvizsgáltam, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatom a Tisztelt Képviselő-testületet.

#### 1) Bevezetés

Az önkormányzatok beszámolójának auditálásáról a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/A-92/D §-i rendelkeznek.

Az önkormányzatok könyvvizsgálatára az előbbieken túlmenően a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet, valamint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény alapján került sor.

Az önkormányzatok 2010. évi beszámolójára vonatkozóan az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 10.§ (7) bekezdése értelmében

*„Az Ötv. 92/A. §-a szerinti helyi önkormányzatok a zárszámadásukhoz kapcsolódó, az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó, jegyző által elkészített egyszerűsített éves költségvetési beszámolót kötelesek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszteni. A képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a tárgyévet követő év június 30-áig kell közzétenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt megküldeni.”*

A 2010. évi egyszerűsített beszámoló elkészítése és felülvizsgálata keretében, az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 46. § (2) bekezdése előírja, hogy

*„Az Ötv. 92/A. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatnál és az országos kisebbségi önkormányzatnál a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló könyvviteli mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.”*

### **1.1.) A megbízás**

Győrffi György mint a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény feltételeinek megfelelő, 006909 szám alatt nyilvántartásba vett könyvvizsgáló, a törvényi előírásoknak és a vonatkozó megbízási szerződésnek megfelelően vizsgálta meg Szendrőlád Község Önkormányzat (továbbiakban Önkormányzat) 2010. évi folyamatos gazdálkodását, költségvetési beszámolóját, ezen belül az önkormányzat egyszerűsített beszámolóját, és a hozzá tartozó kiegészítő mellékleteket.

A helyszíni vizsgálatot az Önkormányzatnál **Győrffi György kamarai tag – költségvetési minősítésű – könyvvizsgáló** végezte.

### **1.2.) A könyvvizsgálat tartalma**

A könyvvizsgálat arra terjedt ki, hogy

- az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek könyvvezetése és beszámolója teljes és szabályszerű-e,
- a költségvetési szervek határidőre elvégezték-e az éves zárlati munkákat és összeállították-e az éves beszámolót,
- a költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatainak a leltárkimutatásokkal, az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezősége biztosított-e,
- mindezek alapján szabályszerűnek minősíthető-e az éves gazdálkodás, valamint az egyszerűsített beszámoló az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről megbízható és valós képet ad-e.

### **1.3.) A könyvvizsgálat célja**

A könyvvizsgálat célja, hogy a megbízási szerződésben megjelölt könyvvizsgálói feladatok ellátása során véleményt alkosson az Önkormányzat 2010. évi beszámolójának megbízhatóságáról, valódiságáról és a törvényes előírásokkal való összhangjáról, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, gazdálkodásáról és működésének eredményességéről.

### **1.4.) A vizsgálat módszere**

Az ellenőrzést a vizsgálatra átadott okmányok, analitikák, kimutatások alapján, illetve a helyszínen az alapbizonylatok megtekintésével, továbbá a Polgármesteri Hivatal munkatársaival folytatott interjúk alapján végeztem. A pénzügyi és gazdasági információk feldolgozásához az Önkormányzat vezetői és az éves beszámolót előkészítő munkatársak nyújtottak segítséget.

Az Önkormányzat 2010. évi gazdálkodásának, a zárlati munkáknak, illetve a beszámoló felülvizsgálatának ellenőrzésére - a megbízási szerződés értelmében - 2011. március 2-től 2011. április 20-ig terjedő időszakban került sor.

A helyszíni vizsgálat során tapasztaltokról és az ellenőrzések megállapításairól folyamatosan tájékoztattam az Önkormányzat vezetőit, valamint munkatársait.

A rendelkezésre bocsátott okmányok és információk teljességéért az Önkormányzat vezetői „Teljességi nyilatkozat”-ban felelősséget vállaltak. **(1.számú melléklet)**

**A könyvvizsgálat minősítés nélküli záradékkal** (véleménnyel) látja el a beszámolót akkor, ha a könyvvizsgáló arra a következtetésre jut, hogy a pénzügyi kimutatások valóságnak megfelelő és korrekt képet adnak a meghatározott beszámoló-készítési elvekkel összhangban.

#### Minősített könyvvizsgálói jelentések:

- **Figyelemfelhívó megjegyzés**
  - A könyvvizsgálói záradékot (véleményt) nem érintő tényezőkre hívja fel a figyelmet.
- **Korlátozott záradék**
  - A könyvvizsgálói munka hatókörének korlátozása; vagy
  - A vezetéstől eltérő álláspont képviselése az alkalmazott számviteli politika elfogadhatóságát, alkalmazását vagy pénzügyi kimutatásokban való megfelelő közlését illetően.
- **Záradék megadásának elutasítása**
  - Olyan lényeges és átfogó érvényű a vizsgálati hatókör korlátozás, hogy a könyvvizsgáló nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni és így nem áll módjában a pénzügyi kimutatásokról véleményt kifejezni.
- **Elutasító záradék**
  - A véleményeltérés olyan lényeges és átfogó hatású a pénzügyi kimutatások megítélésére tekintetében, hogy a vélemény korlátozása nem tárja fel kellőképpen a pénzügyi kimutatások félre vezető vagy hiányos jellegét.

## 2) Az önkormányzat tevékenységét meghatározó főbb jellemzők

### 2.1.) Az önkormányzat főbb azonosító adatai

Az önkormányzat neve, székhelye:	Szendrőlád Községi Önkormányzat 3751 Szendrőlád, Fő út 63.
Polgármesteri Hivatal törzsszáma:	734532
Adószáma:	15439048-2-05
KSH számjele:	15439048-8411-319-05
Társadalombiztosítási törzsszáma:	386413
Szakágazati besorolás:	841115
Költségvetési szervek száma:	1
Ellátott szakfeladatok száma:	41
Település lakosainak száma 2010. január 1-jén	1.873

## **2.2.) Az önkormányzat 2010. évi tevékenységének főbb jellemzői**

Szendrőlád község Miskolcra a 26-os számú főútvonalon északi irányba haladva Edelényen keresztül érhető el a Boldva-völgyében. A település lélekszáma 2010. január 1-jén 1.873 fő volt.

Az önkormányzathoz összesen egy önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv a polgármesteri hivatal tartozik.

Fejlesztésre és felújításra összességében 2010-ben 129.906 E Ft-tal fordított többet az önkormányzat, mint 2009-ben. Ez döntően az általános iskola bővítésével, valamint a Petőfi és a Völgy út vízhálózat kiépítésével kapcsolatos fejlesztés volt.

A beszámolási időszakban az önkormányzat nem vett fel hitelt. Az év végi hitelállomány 8 millió forint volt.

A beszámolási időszakban az önkormányzatnál sajátos feladatként jelentkezett az un. árvízi kiadások, melynek forrása központi támogatás és lakossági támogatás volt.

A település az elmaradott kategóriába sorolt térséghez tartozik, viszonylag magas a munkanélküliség, emiatt jelentős költségvetési forrást emészt fel a szociálisan rászorulóknak támogatása.

## **3) Az önkormányzati zárszámadási rendelettervezet szabályszerűsége**

Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvényben (továbbiakban ÁHT) foglalt előírások szerint a költségvetés végrehajtásáról szóló zárszámadást az elfogadott költségvetéssel összehasonlító módon kell elkészíteni. A felülvizsgálat során megállapítottam, hogy a képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadás a költségvetéssel azonos szerkezetben, összehasonlító módon készült, így az megfelel az ÁHT 18.§-ban foglalt előírásoknak.

A képviselő-testület elé beterjesztett zárszámadási rendelettervezet, valamint a Magyar Államkincstárhoz (továbbiakban: Kincstár) továbbított elemi költségvetés alapján készített önkormányzati szintű beszámoló adatai – a korrekciós tényezők kiszűrését követően - megegyeznek.

## **4) A gazdálkodás szabályozottságának, a számviteli rend és bizonylati fegyelem, továbbá a belső ellenőrzési rendszer működésének értékelése**

A gazdasági események rögzítésének rendjét szabályozó aktuális számlarenddel a Polgármesteri Hivatal rendelkezik, mely 2010. december 31-ig megfelelt az előírásoknak, azonban január 1-jétől a számviteli elszámolások rendjében új előírások jelentek meg. Az új előírásokra való tekintettel a szervezet sajátosságait szabályozó számlarendet a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (5) bekezdése értelmében a törvény hatálybalépését követő 90 napon belül kell összeállítani, illetve a meglévő számlarendet kiegészíteni, vagy módosítani.

A számlarend összeállítására vonatkozó további kötelező előírást az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 49. §-a tartalmaz.

A számviteli törvény és a 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 8. §-ban foglaltak szerint a számlarenden túl **a költségvetés alapján gazdálkodó szervek szakmai feladatai és**



**sajátosságai figyelembe vételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját.** A számviteli politika keretében el kell készíteni:

- a) az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,
- b) az eszközök és források értékelésének szabályzatát,
- c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- d) a pénzkezelési szabályzatot.

Az előzőekben felsorolt, a gazdálkodás vitelét meghatározó szabályzatokkal a Polgármesteri Hivatal rendelkezik, de azok a számlarendhez hasonlóan kiegészítésre, módosításra szorulnak. A szabályzatok felülvizsgálatát, aktualizálását annál is inkább el kell végezni, mivel 2011. január 1-jétől változtak a költségvetési szervek gazdálkodására, számviteli nyilvántartásának vezetésére vonatkozó rendelkezések.

A számlarend és számviteli szabályzatok elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet 20. § (3) bekezdésében, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási, könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló, 350/2010. (XII.28.) Korm. rendelettel módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet előírásait. A számviteli előírások értelmében az új szabályzatokat a rendelkezések hatálybalépését követő 90 napon belül el kell készíteni.

A Polgármesteri Hivatalnál a gazdasági események rögzítése során alkalmazott gyakorlat összhangban volt az államháztartás szervezeti beszámolási, könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendeletben foglalt előírásokkal. A főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartások közötti egyezőség minden esetben biztosított. A befektetett eszközökről vezetett nyilvántartó lapok megfelelnek a számviteli törvény, valamint a Kormányrendelet előírásainak.

A kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás és érvényesítés rendje szabályozott, megfelel az érvényes előírásoknak.

A polgármesteri hivatalnál függetlenített belső ellenőr nincs, a **belső ellenőrzést** Edelény Kistérség Többcélú Kistérségi Társulás keretében működő belső ellenőrzési társulás látja el. A munkafolyamatba épített belső ellenőrzés hatékonysága, szervezettsége kielégítő. A 2010-es évben a belső ellenőrzési társulás a kisebbségi önkormányzatoknál végzett rendszerellenőrzést, míg a Polgármesteri Hivatalnál az előlegek kezelésének utóellenőrzését, valamint az étkezési térítési díjak beszedésének utóellenőrzését végezte.

A vizsgált időszakban a Magyar Államkincstár Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatósága végzett az önkormányzatnál külső ellenőrzést, mely vizsgálat tárgya a Napközi Otthonos Óvoda, Általános Iskola és Szakiskola normatíva igénybevételek ellenőrzése volt.

**5) A 2010. évi pénzügyi terv teljesítésének értékelése**

Az önkormányzat 2010. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait az 2/2010.(II. 15.) számú költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet 2010. évi feladatok ellátásához

<b>754.637 E Ft</b>	<b>költségvetési bevételt</b>
<b>767.666 E Ft</b>	<b>költségvetési kiadást</b>
<b>13.029 E Ft</b>	<b>forráshiányt</b>

tartalmazott.

Az év közben hozott döntések, rendeletmódosítások következtében a költségvetési kiadási előirányzat összege 767.666 E Ft-ról 1.259.949 E Ft-ra + 492.283 E Ft-tal változott.

Az év közben végrehajtott módosítások eredményeként a zárszámadási rendeletervezet

<b>844.537 E Ft</b>	<b>költségvetési bevételt</b>
<b>842.024 E Ft</b>	<b>költségvetési kiadást</b>
<b>-1.717 E Ft</b>	<b>helyesbített pénzmaradványt</b>

tartalmaz.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés költségvetési bevételei esetében a módosított előirányzat összege és a zárszámadás táblázataiban szereplő hasonló értékek között 324 E Ft eltérés van, melynek oka a kisebbségi feladat alapú támogatás eltérő besorolása.

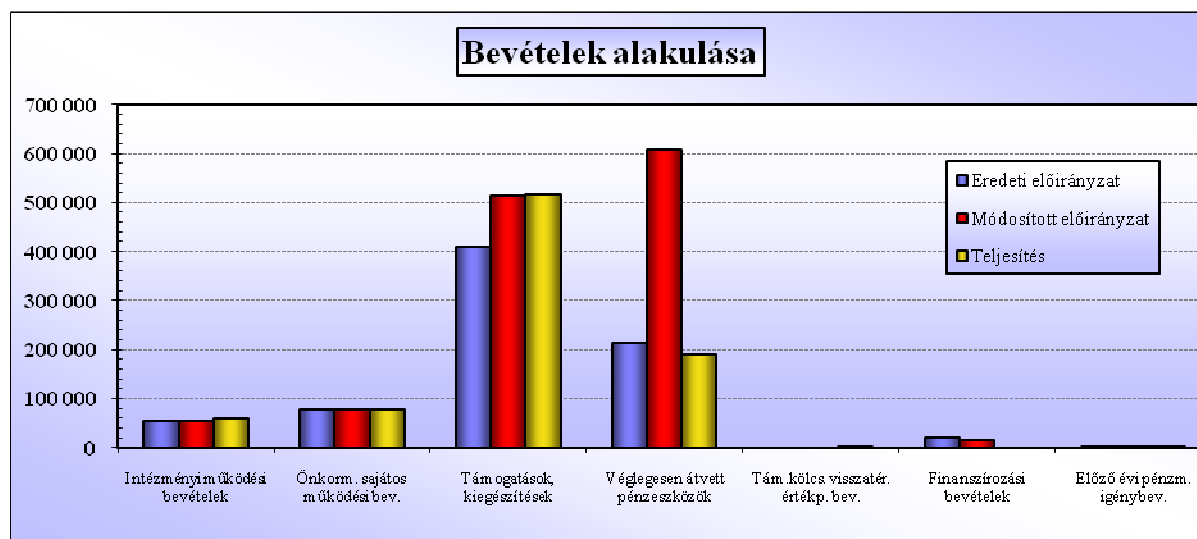
Az előirányzati adatok, a teljesített bevételek, kiadások, valamint a tartalék összege megegyezik a 2010. december 31-én lezárt számviteli nyilvántartások adataival.

**A/ BEVÉTELEK**

Az önkormányzati feladatok ellátását biztosító bevételek főbb jogcímei szerinti módosított előirányzata, teljesítése és megoszlása (kiegyenlítő, függő, átfutó tételek nélkül) a következők szerint alakult:

*1. sz. táblázat*

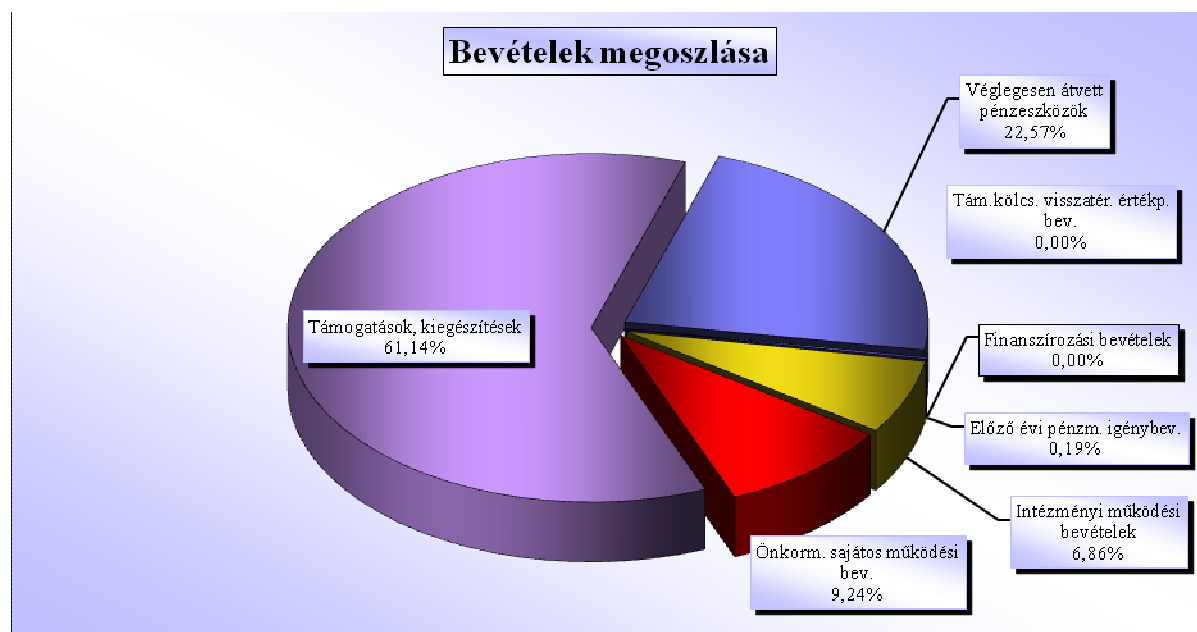
Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	54 696	54 696	58 017	106,07	6,86
Önkorm. sajátos működési bev.	76 774	76 743	78 185	101,88	9,24
Támogatások, kiegészítések	410 062	513 180	517 367	100,82	61,14
Véglegesen átvett pénzeszközök	213 105	607 438	190 944	31,43	22,57
Tám.kölcs. visszatér. értékp. bev.			24		0,00
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>754 637</b>	<b>1 252 057</b>	<b>844 537</b>	<b>67,45</b>	<b>99,81</b>
Finanszírozási bevételek	19 399	14 262		0,00	
Előző évi pénzm. igénybev.	1 630	1 630	1 630	100,00	0,19
<b>Összesen:</b>	<b>775 666</b>	<b>1 267 949</b>	<b>846 167</b>	<b>66,74</b>	<b>100,00</b>



Az **1. számú táblázat** adataiból, valamint a grafikus ábrából megállapítható, hogy az önkormányzat a bevételeit (kiegyenlítő, függő, átfutó tétel nélkül) 846.167 E Ft-ra teljesítette, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 66,74 %-os teljesítésnek felel meg.

A bevételek – a véglegesen átvett pénzeszközök és a finanszírozási bevételek kivételével - lényegében a tervezett szinten realizálódtak.

#### Teljesített bevételek megoszlása

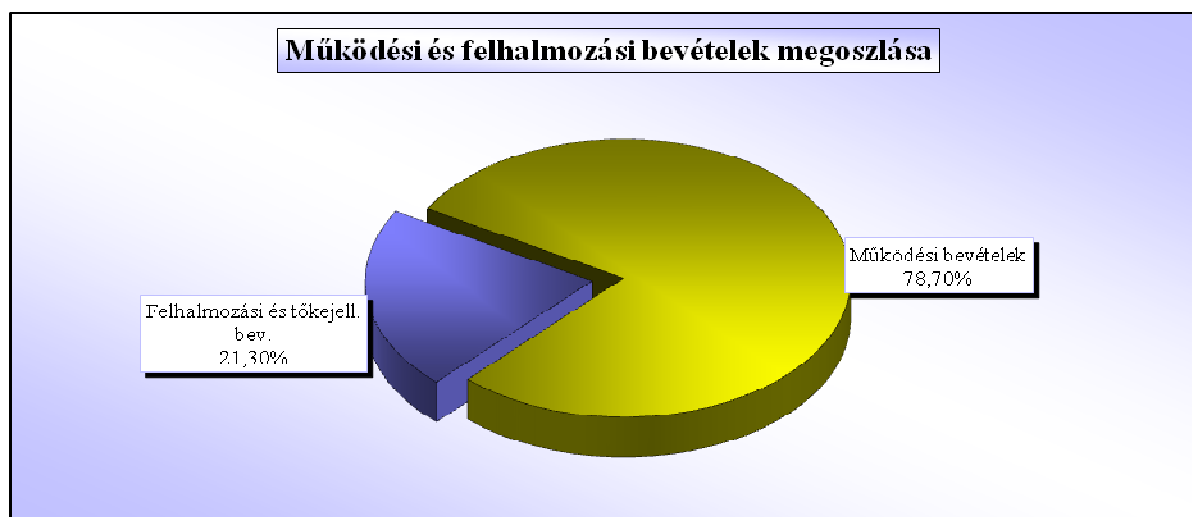
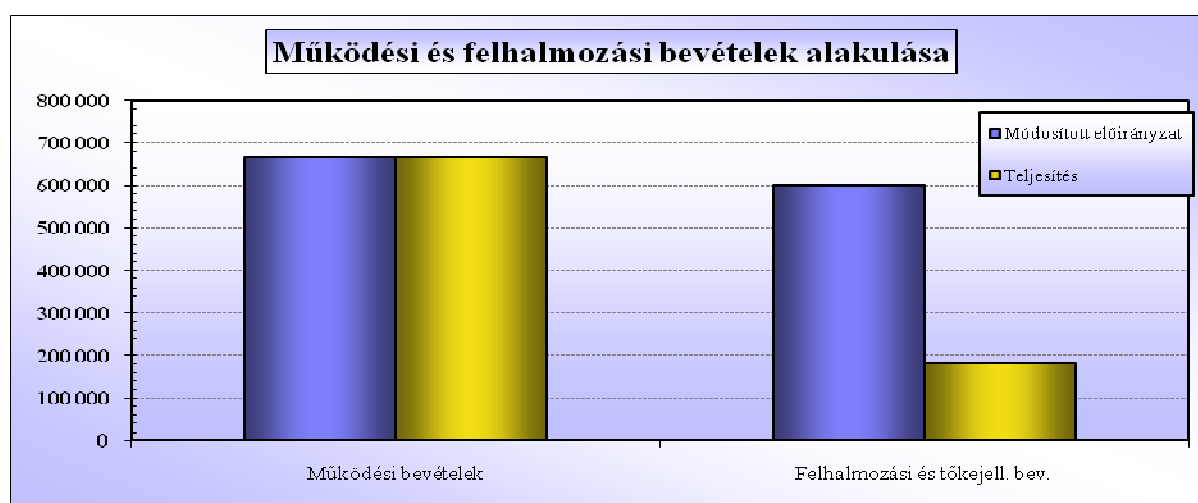


Az önkormányzatnál 2010-ben is meghatározó jelentőséggel bírtak a központi elosztáson alapuló források (állami támogatás, átengedett bevételek, átvett pénzeszközök), melyek együttesen 92,64 % - os arányt képviseltek az összes bevételen belül.

Az összes bevételen belül a működési jellegű bevételek domináltak, melyek 78,70 %-os arányt képviseltek. A működési és felhalmozási jellegű bevételek előirányzati és teljesítési adatait a **2. számú táblázat** adatai, valamint a grafikus ábrák szemléltetik.

2. sz. táblázat

Bevételek jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési bevételek	571 385	667 662	665 954	99,74	78,70
Felhalmozási és tőkejell. bev.	204 281	600 287	180 213	30,02	21,30
<b>Összesen:</b>	<b>775 666</b>	<b>1 267 949</b>	<b>846 167</b>	<b>66,74</b>	<b>100,00</b>

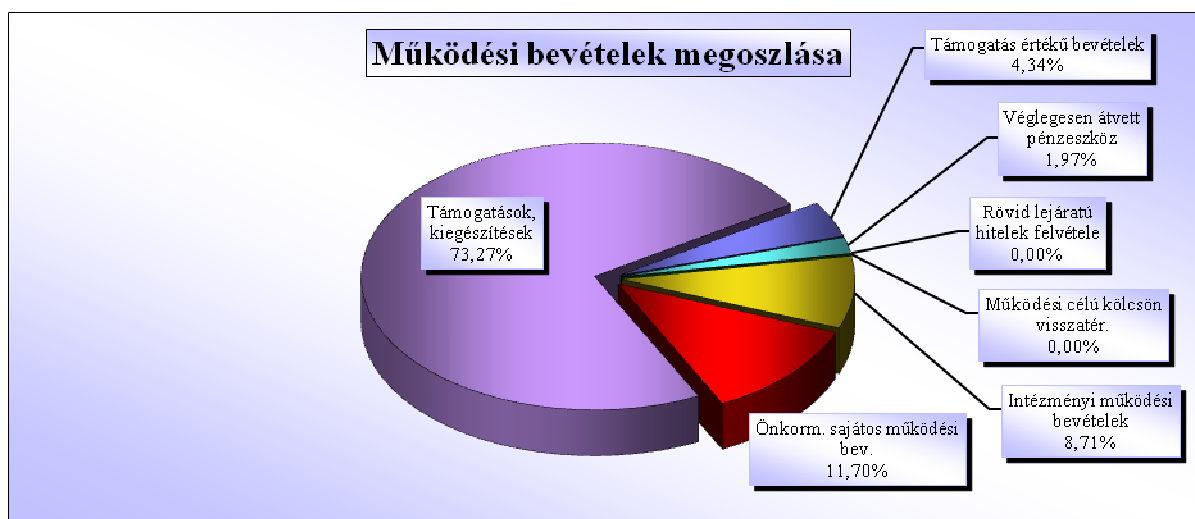
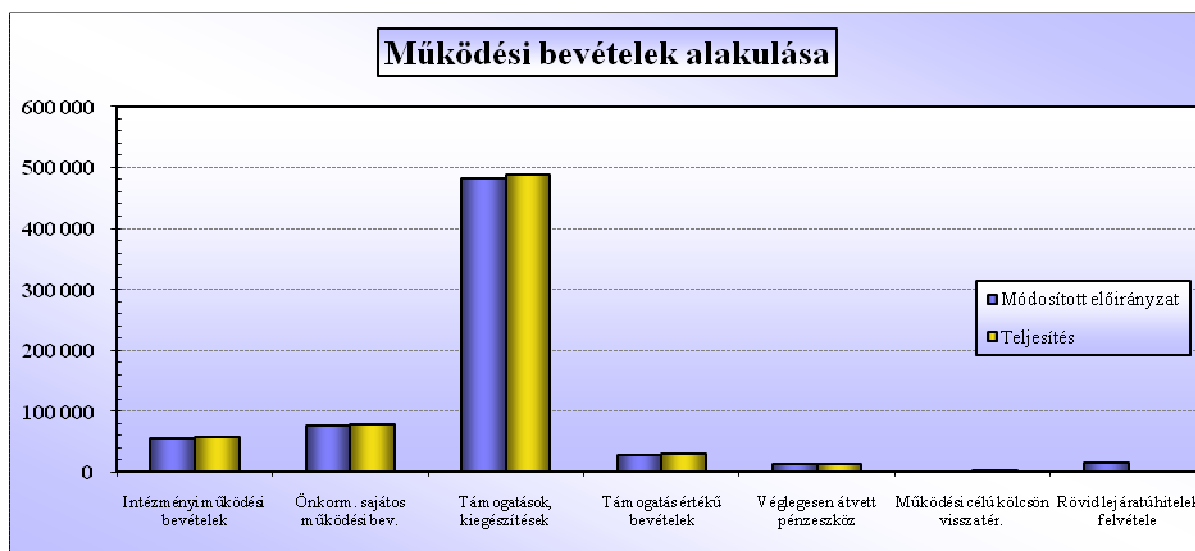


Az összes bevételen belül a tervezett és tényleges működési bevételek főbb jogcímenkénti megoszlását a **3. számú táblázat** mutatja.

## Működési bevételek alakulása főbb jogcímenként

3. sz. táblázat

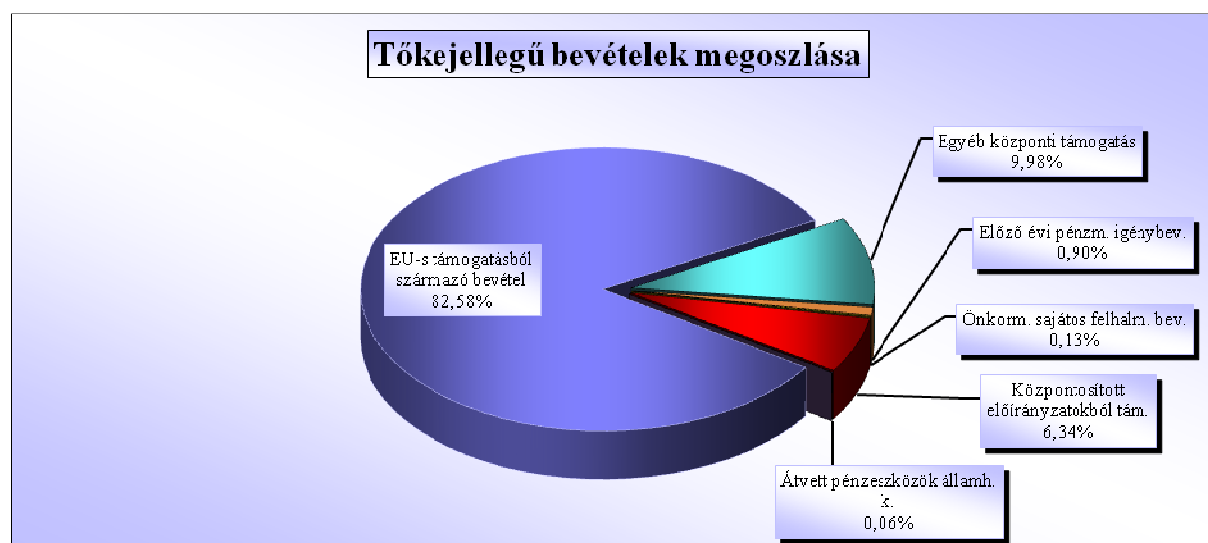
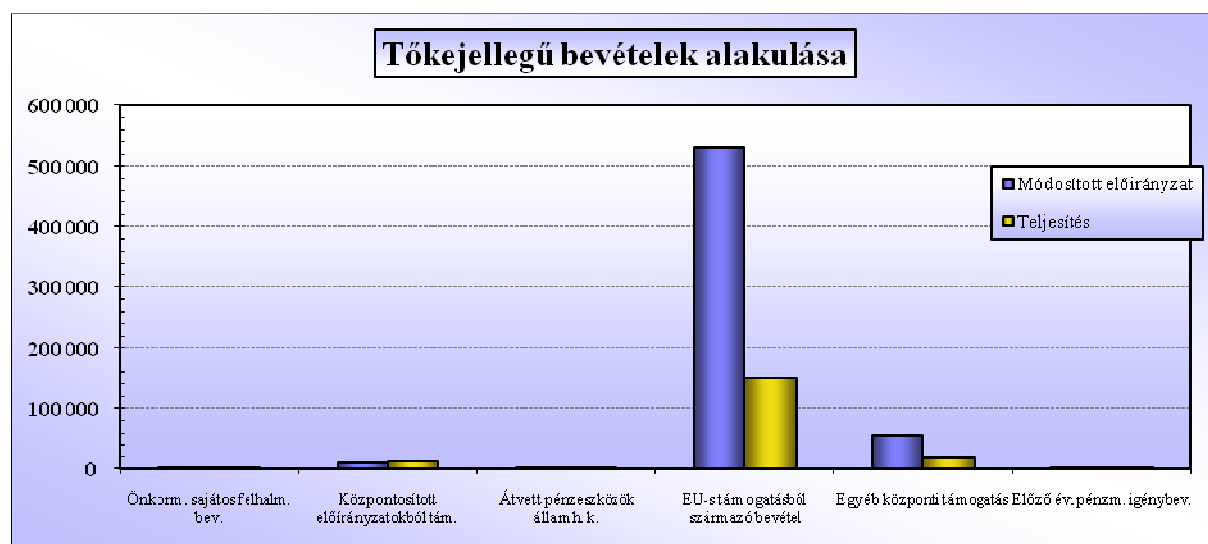
Működési bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Intézményi működési bevételek	54 696	58 017	106,07	8,71
Önkorm. sajátos működési bev.	76 393	77 947	102,03	11,70
Támogatások, kiegészítések	481 844	487 949	101,27	73,27
Támogatás értékű bevételek	27 467	28 915	105,27	4,34
Véglegesen átvett pénzeszköz	13 000	13 102	100,78	1,97
Működési célú kölcsön visszatér.		24		0,00
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>653 400</b>	<b>665 954</b>	<b>101,92</b>	<b>100,00</b>
Rövid lejáratú hitelek felvétele	14 262		0,00	0,00
<b>Összesen:</b>	<b>667 662</b>	<b>665 954</b>	<b>99,74</b>	<b>100,00</b>



## Felhalmozási és tőkejellegű bevételek alakulása

4. sz. táblázat

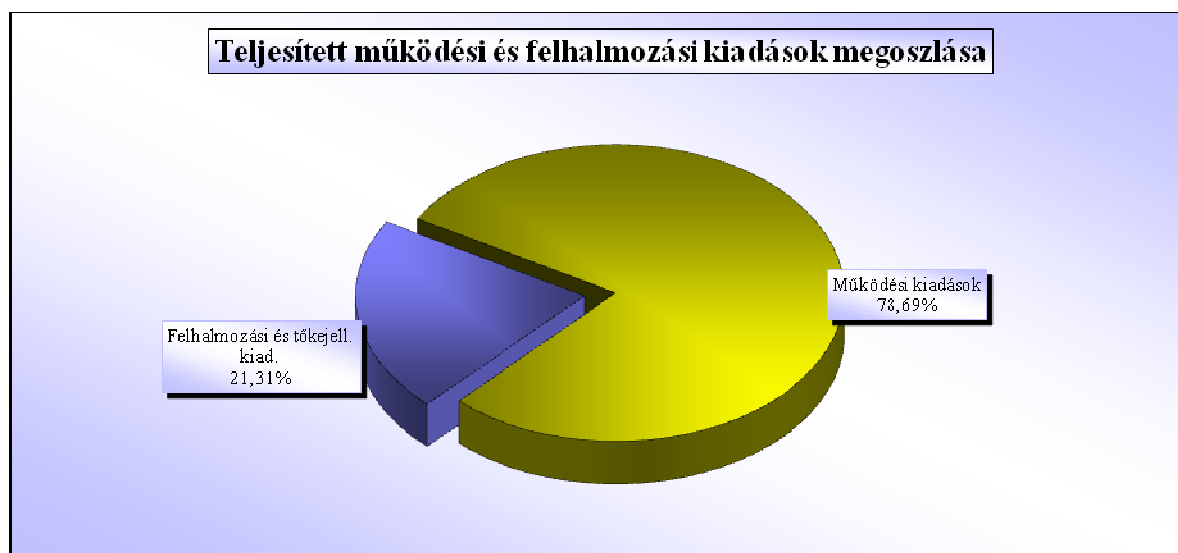
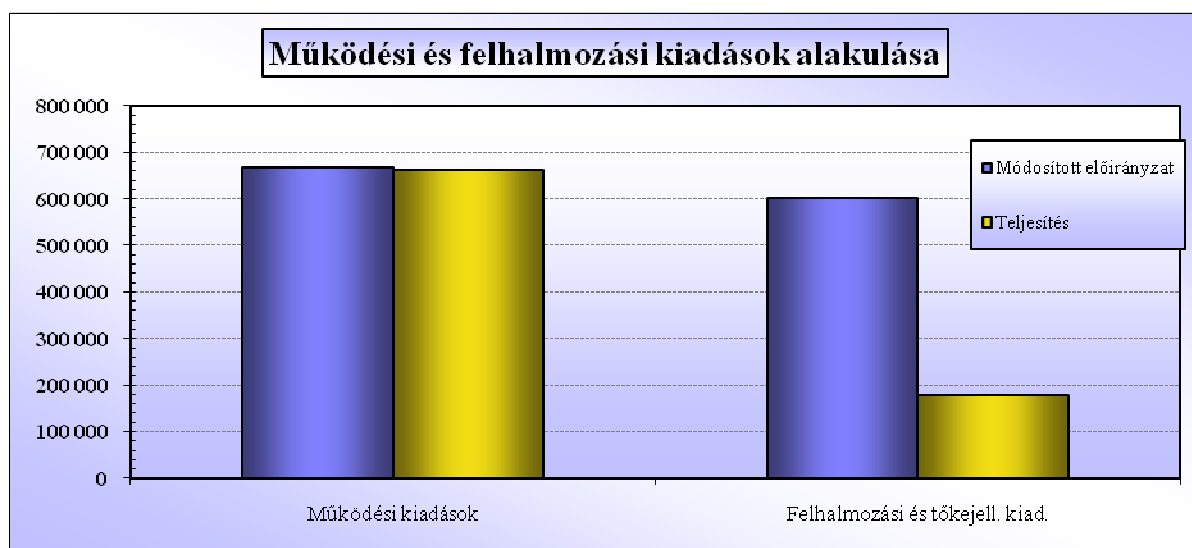
Tőkejellegű bevételek	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Önkorm. sajátos felhalm. bev.	350	238	68,00	0,13
Központosított előirányzatokból tám.	10 618	11 434	107,69	6,34
Átvett pénzeszközök államh. k.	640	102	15,94	0,06
EU-s támogatásból származó bevétel	530 697	148 825	28,04	82,58
Egyéb központi támogatás	56 352	17 984	31,91	9,98
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>598 657</b>	<b>178 583</b>	<b>29,83</b>	<b>99,10</b>
Előző évi pénzm. igénybev.	1 630	1 630	100,00	0,90
<b>Összesen:</b>	<b>600 287</b>	<b>180 213</b>	<b>30,02</b>	<b>100,00</b>



**B/ KIADÁSOK**

5. sz. táblázat

Kiadások jogcímei	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Teljesítés	
				Módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési kiadások	575 611	667 142	662 604	99,32	78,69
Felhalmozási és tőkejell. kiad.	200 055	600 807	179 420	29,86	21,31
<b>Összesen:</b>	<b>775 666</b>	<b>1 267 949</b>	<b>842 024</b>	<b>66,41</b>	<b>100,00</b>

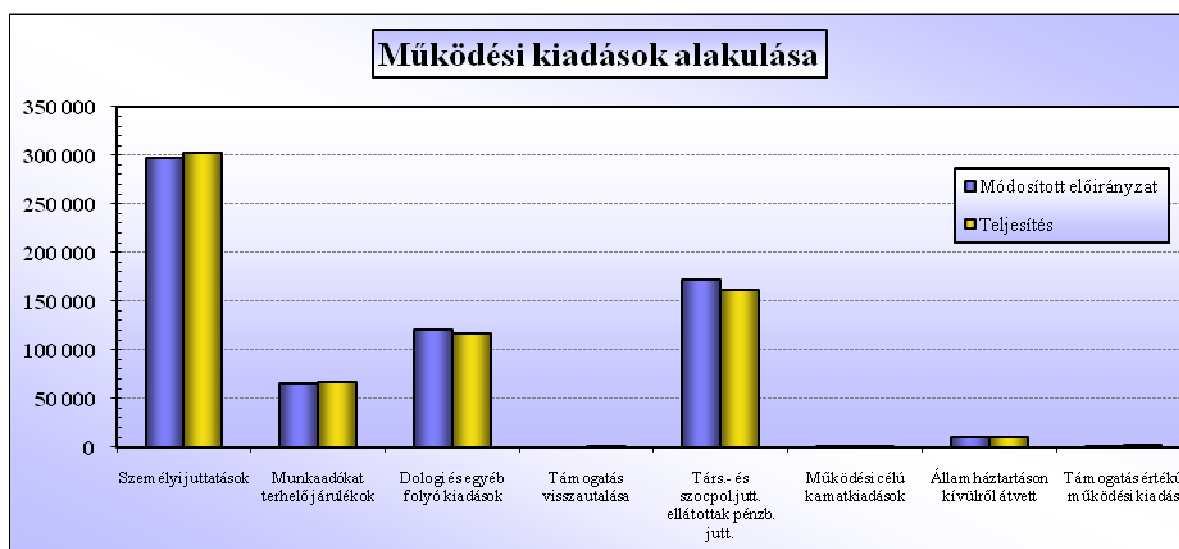


## Működési kiadások alakulása főbb jogcímenként

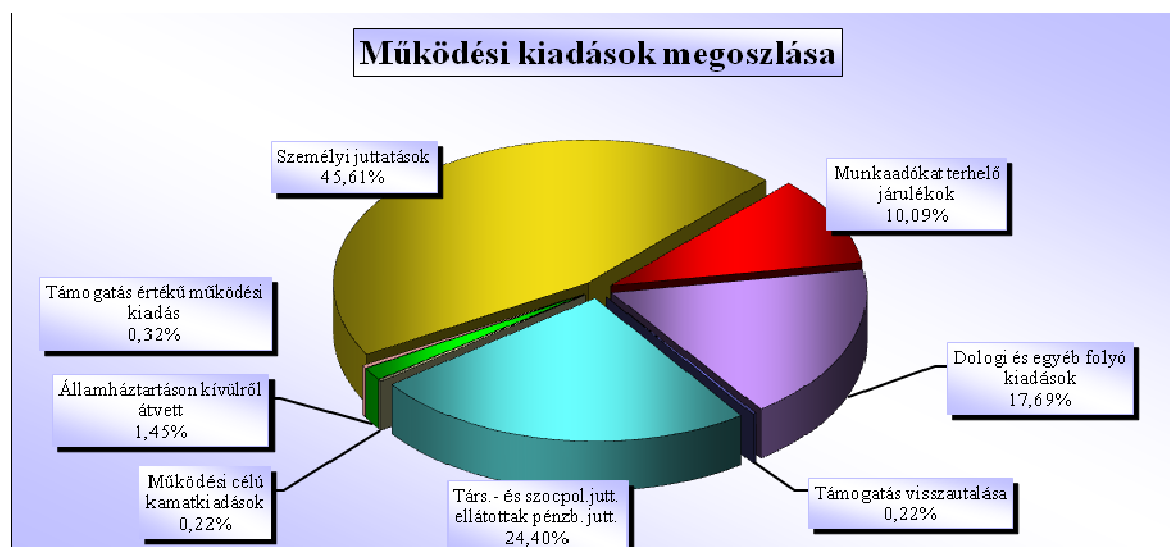
(függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások nélkül)

6. sz. táblázat

Működési kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	297 739	302 218	101,50	45,61
Munkaadókat terhelő járulékok	65 256	66 849	102,44	10,09
Dologi és egyéb folyó kiadások	120 782	117 242	97,07	17,69
Támogatás visszautalása		1 453		0,22
Társ.- és szocpol.jutt. ellátottak pénz. jutt.	171 875	161 676	94,07	24,40
Működési célú kamatkiadások	200	1 442	721,00	0,22
Államháztartáson kívülről átvett	10 000	9 616	96,16	1,45
Támogatás értékű működési kiadás	1 290	2 108	163,41	0,32
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>667 142</b>	<b>662 604</b>	<b>99,32</b>	<b>100,00</b>
<b>Összesen:</b>	<b>667 142</b>	<b>662 604</b>	<b>99,32</b>	<b>100,00</b>



## Működési kiadások megoszlása

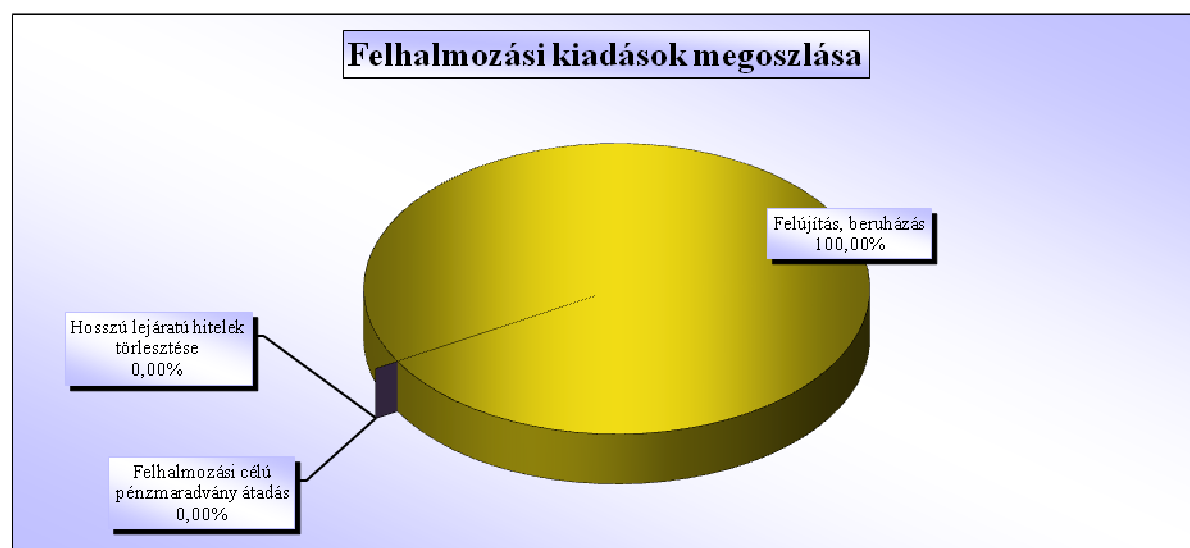
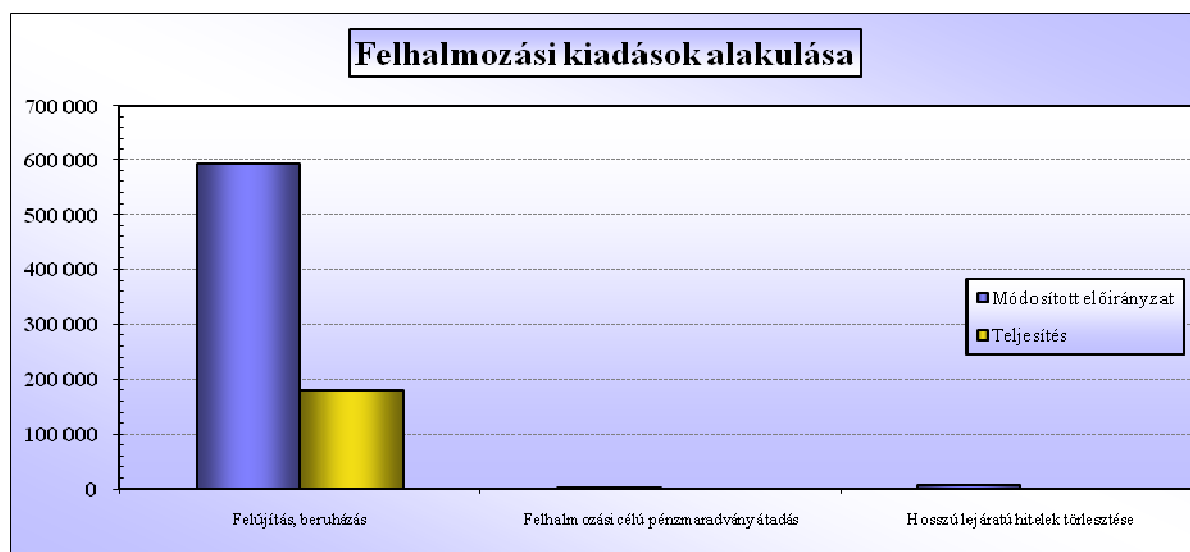




## Felhalmozási és tőkejellegű kiadások alakulása

7. sz. táblázat

Felhalmozási kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés		
		E Ft	% - a	Megoszlás %-a
Felújítás, beruházás	591 783	179 420	30,32	100,00
Felhalmozási célú pénzmaradvány átadás	1 024		0,00	0,00
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>592 807</b>	<b>179 420</b>	<b>30,27</b>	<b>100,00</b>
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	8 000		0,00	0,00
<b>Ö S S Z E S E N</b>	<b>600 807</b>	<b>179 420</b>	<b>29,86</b>	<b>100,00</b>



Önkormányzati szinten az összes kiadás a módosított előirányzathoz viszonyítva 66,41 % - ra teljesült. A képviselő-testület által jóváhagyott előirányzatot az önkormányzat a kiadási főösszeg tekintetében nem, azonban több kiemelt előirányzat esetében is túllépte.

A következő táblázat a módosított előirányzat túllépéseit mutatja.

8. sz. táblázat

Kiadások	Módosított előirányzat E Ft	Teljesítés E Ft	Túllépés	
			% - a	E Ft
Személyi juttatások	297 739	302 218	101,50	4 479
Munkaadókat terhelő járulékok	65 256	66 849	102,44	1 593
Működési célú kamatkiadások	200	1 442	721,00	1 242
Támogatás értékű működési kiadás	1 290	2 108	163,41	818
<b>Összesen:</b>	<b>364 485</b>	<b>372 617</b>	<b>102,23</b>	<b>8132</b>

A táblázat adatai, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a kiadások több mint 78,69 %-a az önkormányzat intézményeinek és feladatainak fenntartását, működtetését szolgálta.

A működési kiadások összetételének alakulását a **6. számú táblázat** adatai tartalmazzák.

Megfigyelhető, hogy teljesített működési kiadásokon belül legnagyobb arányt a személyi juttatásokkal kapcsolatban felmerült bér és TB kiadás jelentett, mely együttesen meghaladta az 55 %-ot.

## 6) Vagyoni-pénzügyi helyzet alakulása

### a) Vagyoni helyzet értékelése

A vagyon értéke a nettó fejlesztéseket figyelembe véve 714.647 E Ft-ról 862.842 E Ft-ra – 148.195 E Ft-tal – 20,74 %-kal nőtt.

A vagyonváltozás a következő tényezők együttes hatására következett be:

9. sz. táblázat

<b>2010. évi nyitó</b>	<b>714 647</b>
<b>Növekedések:</b>	
Immateriális javak	25
Tárgyi eszközök	151 255
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	7 956
Készletek	9
Pénzeszközök	5 807
<b>Növekedések összesen:</b>	<b>165 052</b>
<b>Csökkenések:</b>	
Követelések	6 425
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	10 432
<b>Csökkenések összesen:</b>	<b>16 857</b>
<b>2010. évi záró</b>	<b>862 842</b>

A táblázat adatai alapján megállapítható, hogy a növekedés jelentős része a tárgyi eszközöknél jelentkezett.

A vagyoni helyzet változását a következő táblázatban foglalt mutatók jellemzik:

10. sz. táblázat

Megnevezés	Előző évi E Ft	Tárgyévi E Ft	Változás %-a
I. Immateriális javak	1 220	1 245	102,05
II. Tárgyi eszközök	645 581	796 836	123,43
III. Befektetett pénzügyi eszközök			-
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	39 421	47 377	120,18
<b>A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>686 222</b>	<b>845 458</b>	<b>123,20</b>
I. Készletek	978	987	100,92
II. Követelések	13 575	7 150	52,67
III. Értékpapírok			-
IV. Pénzeszközök	1 634	7 441	455,39
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	12 238	1 806	14,76
<b>B. FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>28 425</b>	<b>17 384</b>	<b>61,16</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B)</b>	<b>714 647</b>	<b>862 842</b>	<b>120,74</b>
I. Tartós tőke	49 795	49 795	100,00
II. Tőkeváltozások	635 194	771 801	121,51
III. Értékelési tartalék			-
<b>D. SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	<b>684 989</b>	<b>821 596</b>	<b>119,94</b>
I. Költségvetési tartalék	-4 230	-1 717	40,59
II. Eredmény tartalék			-
<b>E. TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	<b>-4 230</b>	<b>-1 717</b>	<b>40,59</b>
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek			-
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	15 786	31 999	202,70
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	18 102	10 964	60,57
<b>F. KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>33 888</b>	<b>42 963</b>	<b>126,78</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F)</b>	<b>714 647</b>	<b>862 842</b>	<b>120,74</b>

## Vagyoni helyzetet tükröző mutatók alakulása

II. sz. táblázat

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév	Változás
Befektetett eszközök aránya $= \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$	96,02	97,99	1,97
Forgóeszközök aránya $= \frac{\text{Forgóeszk.}}{\text{Eszközök}} \times 100$	3,98	2,01	-1,97
Tőkeerősség (saját tőke aránya) $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	95,85	95,22	-0,63
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	4,74	4,98	0,24
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	99,82	97,18	-2,64
Befekt. Eszk. fedezete II. $= \frac{\text{Saját tőke} + \text{Hossz lej. köt.}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	99,82	97,18	-2,64
Forgótőke, saját tőke aránya $= \frac{\text{Forgótőke}}{\text{Saját tőke}} \times 100$	1,85	-1,78	-3,63
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Tartós tőke}} \times 100$	1 375,62	1 649,96	274,34

A befektetett eszközök arányának mutatója az elmúlt évhez képest 1,97 %-ponttal nőtt, mely a forgóeszközök csökkenésére és a befektetett eszközök növekedésére vezethető vissza.

A forgóeszközök szerkezetét vizsgálva megállapítható, hogy azok értéke csökkent az előző évhez képest, így a mutató értéke 1,97 % ponttal kisebb a 2009. évi aránymutatónál.

A források állományát vizsgálva megfigyelhető, hogy az eszközöket 2010-ben 95,22 %-ban saját tőke finanszírozta, mely 0,63 %-pontos csökkenést mutat az előző évhez képest. A negatív irányú változást a kötelezettségek növekedése eredményezte.

## b) Pénzügyi helyzet értékelése

Az adósságszolgálat és likviditási helyzet változását jellemző mutatókat a következő táblázat szemlélteti:

**a) Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók**

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév	Változás
Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	85,99	22,34	-63,65
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató $= \frac{\text{Vevő}}{\text{Szállító}} \times 100$	48,40	18,42	-29,98

**b) Likviditás alakulása**

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév	Változás
Likvidit. gyorsráta mutató $= \frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	10,35	23,25	12,90
Likviditási mutató $= \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	180,06	54,33	-125,73

A hitelfedezeti mutató az előző évhez képest 85,99 %-ról 22,34 %-ra csökkent. A változást az idézte elő, hogy a követelések aránya csökkent, míg a rövid lejáratú kötelezettségeké jelentős arányban nőtt. A mutató értéke alapján megállapítható, hogy az önkormányzat követeléseivel kevesebb mint 23 % -át fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeinek.

**7) Pénzmaradvány, eredmény elszámolása**

A pénzmaradvány kimutatásban szereplő tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (-1.717 E Ft) az alaptevékenység tárgyévben befolyt bevételeknek, valamint a feladatok teljesítéséhez ténylegesen felhasznált tőkekiadásoknak és folyó kiadásoknak a különbözeteként került meghatározásra.

Az önkormányzatnak és a hozzá tartozó intézményeinek a beszámolási időszakban vállalkozási tevékenysége nem volt.

**8) Egyszerűsített beszámoló szabályszerűségének, valóságának értékelése**

Az egyszerűsített beszámoló felülvizsgálata során megállapítottuk, hogy

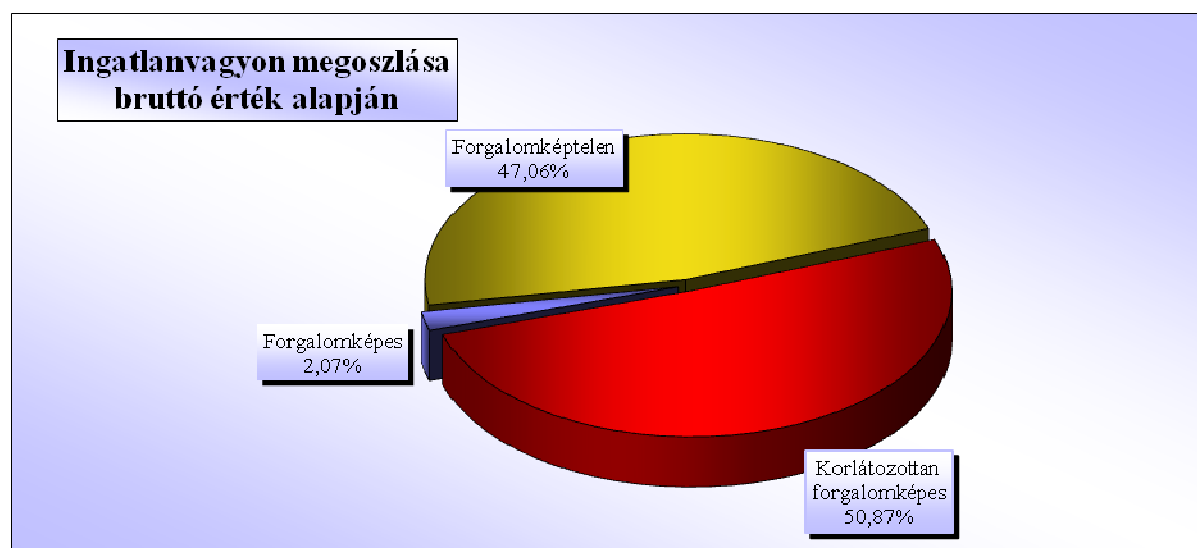
- az egyszerűsített beszámolóban szereplő adatok könyvviteli nyilvántartásokkal alátámasztottak, azokkal egyezők,
- a főkönyvi könyvelés, valamint az analitikus nyilvántartásban szereplő adatok megfelelnek a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak,
- az egyszerűsített mérleg adatai leltárral alátámasztottak,
- a 2010. január 1-jei állapotnak megfelelő tőkeváltozás nem került átvezetésre a tartós tőkére, az eltérést az auditálási eltérések tartalmazzák,
- az egyszerűsített beszámoló az önkormányzat pénzügyi, vagyoni helyzetét a valóságnak megfelelően mutatja be.

## 9) Vagyonkataszteri nyilvántartás értékelése

Az önkormányzatnál az ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet által meghatározott formában az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartás vezetése számítógépes programmal történik.

Az önkormányzat kataszteri nyilvántartásában a vagyon megoszlása típus szerint a következők szerint alakul:

Vagyonelemek	Darab	Bruttó érték	Becsült érték
		E Ft	E Ft
Forgalomképtelen	71	342 348	384 264
Korlátozottan forgalomképes	22	370 085	442 144
Forgalomképes	159	15 087	64 577
<b>Összesen:</b>	<b>252</b>	<b>727 520</b>	<b>890 985</b>



A felülvizsgálat során megállapítottam, hogy az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartás a rendeletben foglalt előírásoknak megfelelően került kialakításra, adatai egyezők a földhivatal ingatlan-nyilvántartásának adataival. A korábban érték nélkül nyilvántartott ingatlanok a számviteli nyilvántartásokban is felvezetésre kerültek, így a 2010. évi beszámoló adatai megegyeznek a kataszteri nyilvántartásban, valamint a vagyonkimutatásban szereplő adatokkal.

Az Önkormányzat a főkönyvi-, analitikus nyilvántartás adatait a kataszteri nyilvántartás adataival tételesen egyeztetette.

## **10) A számviteli alapelvek érvényesülése**

A polgármesteri hivatalnál a számviteli alapelvek a 2010. évi könyvvezetés és beszámoló érvényesültek.

### **10.1.) A vállalkozás folytatásának elve**

Év közben a könyvvezetésben, illetve év végén a beszámolóban a szerkezeti változásokat megfelelően követték. Az ellátott feladatok végrehajtásáról készített beszámoló megfelelő alapot biztosít a következő évi feladatok tervezéséhez.

### **10.2.) A teljesség érvényesülésének elve**

Az önkormányzat a 2010. január 1. és december 31. között keletkezett bevételét és kiadását elszámolta, és a beszámolójában szerepeltette.

### **10.3.) A valódiság elve**

A főkönyvi könyvelésben az adatok minden esetben bizonylatok alapján, utólag is ellenőrizhető formában kerültek rögzítésre. A mérlegben valamennyi adat leltárral alátámasztott, így a valódiság elve maradéktalanul érvényesült.

### **10.4.) A világosság elve**

Az elkészített beszámolót és mellékleteit világos, áttekinthető szerkezetben és formában, a vonatkozó jogszabályi előírások alapján állították össze. A beszámolóban a főkönyvi és analitikus nyilvántartások kapcsolata egyértelmű és biztosított.

### **10.5.) A következetesség elve**

A következetesség számviteli alapelve az éves beszámolók közötti összehasonlíthatósággal érvényesült.

### **10.6.) A folytonosság elve**

A folytonosság elve érvényesült, mivel a nyitómérleg adatai megegyeztek az előző évi zárómérleg adataival.

### **10.7.) Az összemérés elve**

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a feladatok tárgyévi bevételeit a kiadásokkal mérték össze. A ténylegesen realizált bevétellel szemben a megfelelő, ténylegesen realizált kiadás szerepel.

### **10.8.) Az óvatosság elve**

A tevékenység sajátossága az óvatosság elvére vonatkozó számviteli előírások érvényesítését nem tette szükségessé.

### **10.9.) A bruttó elszámolás elve**

A számviteli alapelveket betartották, követeléseket és kötelezettségeket, illetve bevételeket és kiadásokat egymással szemben nem számoltak el.

**10.10.) Az egyedi értékelés elve**

Az eszközök és kötelezettségek értékelése a könyvvezetés és beszámoló elkészítése során egyedileg megtörtént. A beszámoló felülvizsgálata során ettől eltérő gyakorlattal nem találkoztam.

**10.11.) A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve**

A beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági események a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően –a számviteli törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kerültek bemutatásra, illetve elszámolásra.

**10.12.) A lényegesség elve**

A számviteli alapelv érvényesült, mivel a beszámoló szempontjából, minden lényeges adat, információ a beszámolóhoz kapcsolódó mellékletekben bemutatásra került.

**10.13.) A költség-haszon összevetésének elve**

A beszámolóhoz kapcsolódó információk hasznosíthatóságának és előállításuk költségeinek összevetése a feladat sajátosságából fakadóan nehezen kezelhető és sajátosan érvényesül. A rendszerben ténylegesen csak olyan információk kerültek előállításra, amit különböző jogszabályok előírnak és a vezetők számára a döntésekhez szükségesek. Ezeken túl a rendszer nem állít elő olyan információkat, melynek előállítása indokolatlanul magas költséggel járna.



## 11) Következtetések, javaslatok

Az önkormányzat a 2010. évi gazdálkodása során a számviteli törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet és az államháztartásról szóló törvény előírásait betartotta.

Az éves költségvetésben tervezett feladatok teljesültek, melyet nagymértékben elősegített a 2010. évben hozott intézkedések következetes végrehajtása.

A további eredményes munka végrehajtása néhány területen további intézkedés megtételét teszi szükségessé a gazdálkodás hatékonyságának és színvonalának javítása, valamint a szabályszerűségi követelmények maradéktalan betartása érdekében.

A hiányosságok megszüntetése, valamint egy hatékony és színvonalas gazdálkodás megteremtése érdekében a következőket javaslom:

- év közben az államháztartásról szóló törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19.) Korm. rendeletben foglaltakat figyelembe véve gondoskodni kell előirányzat-módosítások időben történő elvégzéséről,
- 2011-ben gondoskodni kell a 2010. január 1-jei tőkeváltozások tartós tőkébe történő átvezetéséről.
- a gazdálkodás vitelét meghatározó belső szabályzatokat felül kell vizsgálni és a szükséges módosításokat, kiegészítéseket az új számviteli előírásoknak megfelelően el kell végezni.

A jelentésben leírtak alapján a zárszámadási rendelettervezetet és az egyszerűsített beszámolót elfogadásra javaslom.

Szendrőlád, 2011. április 20.

**Győrffi György**  
bejegyzett könyvvizsgáló  
Adószám: 73199979-3-25  
CIBbank Zrt.: 10800014-70000006-11457146

  
**Győrffi György**  
kamarai tag könyvvizsgáló  
ig. sz.:006909  
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.  
költségvetési minősítésű bejegyzés:  
KM 001968



## **Teljeségi nyilatkozat**

**Győrffi György**

kamarai tag könyvvizsgáló részére

**Szikszó**

**Hunyadi u. 40.**

**3 8 0 0**

**Kijelentjük, hogy Szendrőlád Községi Önkormányzat** (továbbiakban: önkormányzat) **2010. évi** egyszerűsített éves költségvetési beszámoló auditálásával kapcsolatban, annak érdekében, hogy a költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, a helyi önkormányzatról szóló 1990. évi LXV. törvénnyel, a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelettel, továbbá a zárszámadás tekintetében az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. tv. (Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (Ámr.), illetve egyéb jogszabályi előírásokkal, illetve mindezek módosításával való megfeleléséről véleményt alkothassanak, igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük az audit során a következőket:

1. Felelősek vagyunk az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a jogszabályi előírások szerinti összeállításáért, valamint azért, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló megbízható képet ad az önkormányzat 2010. évi bevételeiről és kiadásairól.
2. Minden pénzügyi nyilvántartást és ehhez kapcsolódó adatot az Önök rendelkezésére bocsátottunk és minden olyan tranzakcióról informáltuk Önöket, amelyeknek az éves költségvetési beszámolóra hatása lehet.
3. A mi kötelezettségünk a csalások és hibák megakadályozására, illetve feltárására szolgáló belső ellenőrzési és számviteli rendszerek bevezetése és fenntartása.

Közöltünk Önökkel minden olyan, bármely csaláshoz vagy vélt csaláshoz kapcsolódó jelentős tény, amely a vezetés tudomására jutott, és amely befolyással lehetett az Önkormányzatra.

4. a) Nem történt szándékos mulasztás az önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a költségvetés összeállításában, végrehajtásában.  
b) Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi adatokat.
5. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná az éves költségvetés megítélését.
6. Az alábbi ügyletekkel kapcsolatban minden információt az Önök rendelkezésére bocsátottunk:
  - a) A várható tartozások és követelések, beleértve az értékesítést, kötelezettségvállalást, hiteleket, támogatásokat és garancia megállapodásokat;
  - b) Pénzintézetekkel kötött megállapodások, beleértve a pénzeszközök egyenlegével kapcsolatos korlátozásokat, a hitelkeretet vagy hasonló megállapodásokat;

7. a) Nem fordult elő törvények, illetve rendelkezések megszegése, illetve esetleges megszegése, melyek hatásának a költségvetési beszámolóban szerepelniük kellene.  
b) Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az önkormányzatunk pénzügyi helyzetét.
8. Nincsenek az önkormányzatunkkal szemben olyan nem érvényesített igények, amik az ügyvédek véleménye szerint érvényesíthetők lennének és nem szerepelnek a beszámolóban.
9. Nem történt olyan törvényszegés vagy szabálysértés, melynek hatása a 2010. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban nem szerepel.
10. A bevételek a tervezésnél ismert központi és önkormányzati intézkedések várható hatásaként kerültek beállításra, s ennek megfelelő volt az elszámolás is.
11. A számviteli nyilvántartás – ami a pénzügyi információ alapja – teljes körűen, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi önkormányzatunk ügyleteit. Az egyszerűsített, összevont beszámolóban az intézmények adatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően kerültek beépítésre.
12. Önkormányzatunk megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi tulajdonában lévő eszköz felett, azokat olyan jelzálog, illetve egyéb zálog nem terheli, amelyről tájékoztatást nem adtunk.
13. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat.
14. Az egyszerűsített éves beszámoló auditálásához szolgáltatott adatok, információk legjobb tudásunk szerint
  - a tényleges helyzet megállapításához szükséges adatokat, információkat teljes körűen tartalmazzák, és
  - a vonatkozó magyar jogszabályi előírások szerint kerültek összeállításra, valós tartalommal.
15. A vezetés teljeségi nyilatkozatát legjobb tudomásuk és meggyőződésük szerint rendszerint a vezetés azon tagjai írják alá, akik elsődleges felelősséggel tartoznak a gazdálkodóért és annak pénzügyi aspektusaiért.
16. Kijelentjük továbbá, hogy
  - nem titkoltunk el és
  - nem manipuláltunk adatokat, információkat
17. A vezetésnek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a hatályos Pénzmosás megelőzéséről és megakadályozásáról szóló törvényben definiált visszaélések fogalmát kimerítené.

Szendrőlád, 2011. április 20.

.....

# SZENDRŐLÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEG

2010. ÉV

Ezer forintban !

<b>ESZKÖZÖK</b>		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések ( ± )	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések ( ± )	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
<b>1.</b>	<b>A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>686 222</b>		<b>686 222</b>	<b>845 458</b>		<b>845 458</b>
2.	I. Immateriális javak	1 220		1 220	1 245		1 245
3.	II. Tárgyi eszközök	645 581		645 581	796 836		796 836
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök						
5.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	39 421		39 421	47 377		47 377
<b>6.</b>	<b>B) FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>28 425</b>		<b>28 425</b>	<b>17 384</b>		<b>17 384</b>
7.	I. Készletek	978		978	987		987
8.	II. Követelések	13 575		13 575	7 150		7 150
9.	III. Értékpapírok						
10.	IV. Pénzeszközök	1 634		1 634	7 441		7 441
11.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	12 238		12 238	1 806		1 806
<b>12.</b>	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>714 647</b>		<b>714 647</b>	<b>862 842</b>		<b>862 842</b>
<b>FORRÁSOK</b>		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések ( ± )	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések ( ± )	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
<b>13.</b>	<b>D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN</b>	<b>684 989</b>		<b>684 989</b>	<b>821 596</b>		<b>821 596</b>
14.	1. Tartós tőke	49 795		49 795	49 795	635 194	684 989
15.	2. Tőkeváltozások	635 194		635 194	771 801	- 635 194	136 607
16.	3. Értékelési tartalék						
<b>17.</b>	<b>E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN</b>	<b>- 4 230</b>		<b>- 4 230</b>	<b>- 1 717</b>		<b>- 1 717</b>
18.	I. Költségvetési tartalékok	- 4 230		- 4 230	- 1 717		- 1 717
19.	II. Vállalkozási tartalékok						
<b>20.</b>	<b>F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN</b>	<b>33 888</b>		<b>33 888</b>	<b>42 963</b>		<b>42 963</b>
21.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek						
22.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	15 786		15 786	31 999		31 999
23.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	18 102		18 102	10 964		10 964
<b>24.</b>	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>714 647</b>		<b>714 647</b>	<b>862 842</b>		<b>862 842</b>

Szendrőlád, 2011. április 20.

**Györffi György**  
 bejegyzett könyvvizsgáló  
 Adószám: 73199979-3-25  
 Citibank Zrt.: 10800014-70000006-11457146

  
**Györffi György**  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 ig. sz.:006909      KM 001968



# SZENDRŐLÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA

## EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS

2010. ÉV

Ezer forintban !

Sor- szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások	247 938	297 739	302 218
02	Munkaadókat terhelő járulékok	57 200	65 256	66 849
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	103 015	120 983	118 684
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	158 298	171 874	163 129
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások	1 160	11 290	11 724
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
07	Felújítás		31 472	11 119
08	Felhalmozási kiadások	200 055	560 311	168 301
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások			
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások		1 024	
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			
<b>13</b>	<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen ( 01+...+12 )</b>	<b>767 666</b>	<b>1 259 949</b>	<b>842 024</b>
14	Hosszú lejáratú hitelek	8 000	8 000	
15	Rövid lejáratú hitelek			
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
<b>18</b>	<b>Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)</b>	<b>8 000</b>	<b>8 000</b>	
<b>19</b>	<b>Pénzforgalmi kiadások (13+18)</b>	<b>775 666</b>	<b>1 267 949</b>	<b>842 024</b>
20	Pénzforgalom nélküli kiadások			
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások			
22	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások			- 10 432
<b>23</b>	<b>Kiadások összesen ( 19+...+22 )</b>	<b>775 666</b>	<b>1 267 949</b>	<b>831 592</b>
24	Intézményi működési bevételek	54 696	54 696	58 017
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	76 775	76 743	78 185
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	11 707	30 027	35 986
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek		13 000	13 102
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek			
29	28-ből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei			
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	204 281	566 331	148 825
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek		640	102
32	Támogatások, kiegészítések	407 178	510 296	510 296
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	407 178	510 296	510 296
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			24
<b>36</b>	<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)</b>	<b>754 637</b>	<b>1 251 733</b>	<b>844 537</b>
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	1 794		
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele	17 605	14 586	
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
<b>41</b>	<b>Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)</b>	<b>19 399</b>	<b>14 586</b>	
<b>42</b>	<b>Pénzforgalmi bevételek (36+41)</b>	<b>774 036</b>	<b>1 266 319</b>	<b>844 537</b>
43	Pénzforgalom nélküli bevételek	1 630	1 630	1 630
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			
45	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek			- 7 171
<b>46</b>	<b>Bevételek összesen ( 42+...+45)</b>	<b>775 666</b>	<b>1 267 949</b>	<b>838 996</b>
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	- 11 399	- 6 586	4 143
<b>48</b>	<b>Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)</b>	<b>11 399</b>	<b>6 586</b>	
<b>49</b>	<b>Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)</b>			
<b>50</b>	<b>Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)</b>			<b>3 261</b>

Szendrőlád, 2011. április 20.

Győrffi György  
 bejegyzett könyvvizsgáló  
 Adószám: 73199979-3-25  
 C/hibank Zrt.: 10800014-70000006-11457146

  
 Győrffi György

kamarai tag könyvvizsgáló  
 ig. sz.:006909 KM 001968





**SZENDRŐLÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS**  
**2010. ÉV**

*Ezer forintban !*

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
01	Záró pénzkészlet	1 630		1 630	7 404		7 404
02	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege						
03	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege (±)	- 5 860		- 5 860	- 9 121		- 9 121
04	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)						
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)						
<b>06</b>	<b>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2±3-4-5)</b>	<b>- 4 230</b>		<b>- 4 230</b>	<b>- 1 717</b>		<b>- 1 717</b>
07	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	2 773		2 773	2 069		2 069
08	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)						
<b>09</b>	<b>Költségvetési pénzmaradvány (6±7±8)</b>	<b>- 1 457</b>		<b>- 1 457</b>	<b>352</b>		<b>352</b>
10	A vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
11	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)						
<b>12</b>	<b>Módosított pénzmaradvány (9±10±11)</b>	<b>- 1 457</b>		<b>- 1 457</b>	<b>352</b>		<b>352</b>
13	A 12. sorból - az egészségbiztosítási alpból folyósított pénzmaradványa						
14	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány				352		352
15	- Szabad pénzmaradvány						

Szendrőlád, 2011. április 20.

**Györffi György**  
*befelejtett könyvvizsgáló*  
 Adószám: 73199979-3-25  
 Citibank Zrt.: 10800014-70000006-11457146

  
**Györffi György**  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 ig. sz.:006909      KM 001968



**SZENDRŐLÁD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZATA**  
**EGYSZERŰSÍTETT VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNY-KIMUTATÁS**  
**2010. ÉV**

*Ezer forintban !*

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések ( ± )	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések ( ± )	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
01	Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei						
02	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú bevételei						
03	Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási bevételek						
<b>A</b>	<b>Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei (1+2+3)</b>						
04	Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai						
05	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai						
06	Vállalkozási tevékenység forgatási célú finanszírozási és aktív pénzügyi kiadásai						
<b>B</b>	<b>Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (4+5+6)</b>						
<b>C</b>	<b>Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)</b>						
07	Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás						
08	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány						
09	Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb tétel ( ± )						
<b>D</b>	<b>Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (C-7-8+9)</b>						
<b>E</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség</b>						
<b>F</b>	<b>Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg (C-8-9-E)</b>						

Szendrőlád, 2011. április 20.

**Győrffi György**  
*bejegyzett könyvvizsgáló*  
 Adószám: 73199979-3-25  
 Citibank Zrt.: 10800014-70000006-11457146

  
**Győrffi György**  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 ig. sz.:006909      KM 001968